

Dnr CK 2014-0367

§ 93

Reglemente för landstingsrevisionen**Beslut**

Landstingsfullmäktige fastställer reglemente för landstingsrevisionen enligt bilaga.

Bilaga § 93**Ärendet**

Inför ny mandatperiod ska reglemente för landstingsrevisionen uppdateras. Landstingets revisorer har lämnat förslag till uppdatering. Landstingsfullmäktiges avgående presidium har deltagit i beredningen av ärendet.




Landstingets revisorer föreslår landstingsfullmäktige fastställa reglemente för landstingsrevisionen enligt bilaga.

Landstingsfullmäktige bifaller landstingets revisorers förslag.

Kopia till:
Revisionen
Chefsjuristen
Peter Helgesson

Exp. 2014-11-25

Sign. aa

| Ordförandes sign | Justerandes sign | Utdragsbestyrkande |
|---|---|---|
|  |  |  |



Landstinget i Uppsala län

Landstingets revisorer

REVISIONSSKRIVELSE

Bilaga § 93

1 (4)

Datum

2014-09-30

Rev. Dnr

2014-00xx

Reglemente för landstingsrevisionen – Landstinget i Uppsala län (valperiod 2015 – 2018)

CMH HR T.A

Landstingets revisorer

Datum
2014-09-30Rev. Dnr
2014-00xx**Landstingsrevisionen**

Landstingsfullmäktige förrättar val av revisorer. För att undvika konflikt med jävsregler och valregler bör val av revisorer ske före val av ledarmöter till nämnder, styrelser och beredningar. Detta framgår av 5 kap 20a § kommunallagen (KL) samt indirekt av 4 kap 6a § KL.

En revisor kan inte ha uppdrag i nämnd, styrelse eller beredning och från och med den 1 januari 2011 inte heller vara ledamot eller ersättare i fullmäktige.

Granskningsperioden är fyraårig, vilket innebär att revisorernas uppdrag är slutfört först sedan de under femte året efter valet har granskat det fjärde årets verksamhet. Konsekvenserna blir att det var femte år finns två uppsättningar revisorer som har olika granskningsperioder.

Revisorernas uppgifter framgår av 9 kap kommunallagen. Separat antagna reglemente reglerar revisionens verksamhet.

**Reglemente för landstingsrevisionen – Landstinget i Uppsala län
(mandatperiod 2015 – 2018)****Revisionens formella reglering**

För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i lag, god revisionsred, detta reglemente samt utfärdade ägardirektiv för kommunala företag.

Revisorernas antal och organisation

Landstinget har sex revisorer som efter allmänna val utses av fullmäktige. Fullmäktige väljer revisorerna för en mandatperiod. Uppdraget är slutfört när revisorerna under det femte året efter valet har avslutat granskningen av det fjärde årets verksamhet och avlämnat revisionsberättelse. Det första året i mandatperioden inleds därför med dubbla grupper revisorer.

Revisorerna arbetar samfällt med hela granskningsuppdraget.

Bland landstingets revisorer utser fullmäktige lekmannarevisorer och suppleanter till landstingens aktiebolag och revisorer med suppleanter i landstingets stiftelser i det antal som fastställs för varje enskilt företag.

Fullmäktige väljer för den tid som fullmäktige bestämmer en ordförande och en vice ordförande. Ordförandens roll är att vara sammankallande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden.



Landstingets revisorer

Datum

2014-09-30

Rev. Dnr

2014-00xx

Revisorernas uppgifter

Utöver lagstadgade uppdrag svarar revisorerna för granskningen av till landstinget lämnade donationsstiftelser.

I beredningen av ärenden i landstingsstyrelsen eller landstingsfullmäktige som avser eller berör revisionen ska revisorerna ges tillfälle att yttra sig.

Revisorernas ekonomi och förvaltning

För revisorernas budget och övriga fullmäktigeärenden ska fullmäktiges presidium utgöra beredning.

Respektive företag svarar för kostnaderna för lekmannarevisorerna i aktiebolagen och revisorerna i stiftelserna samt sakkunniga biträden till dessa.

För att besluta i ärenden om sin förvaltning och om jäv sammanträder revisorerna enligt de regler som gäller för kommunal nämnd.

Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av fullmäktiges presidium.

Revisorernas sakkunniga biträden

Revisorerna och lekmannarevisorerna anlitar själva sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionsd. Vid upphandling tillämpas landstingets upphandlingsregler. Revisorerna och lekmannarevisorerna beslutar själva om upphandling.

Bestämmelserna i kommunallagen, aktiebolagslagen och stiftelselagen om revisorernas rätt till upplysningar gäller också de sakkunniga som biträder revisorerna och lekmannarevisorerna.

Revisorernas arbetsformer

Ordföranden kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv. Ordföranden får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar, styrelser och nämnder till dessa sammankomster.

Minnesanteckningar ska föras vid revisorernas sammankomster i granskningsarbetet. Ordföranden ansvarar för att anteckningar upprättas.

De beslut som revisorerna fattar om sin förvaltning och om jäv ska tas upp i protokoll. Ordföranden ansvarar för att protokoll upprättas. Protokollet justeras av ordförande och en annan revisor. Revisorn kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen ska redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den.

En skrivelse (eller motsvarande) i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen ska undertecknas av ordföranden.

För anställd personal ansvarar revisorerna för att reglera anställningsvillkor och har i övrigt det ansvar som åligger landstinget som arbetsgivare.

Landstingets revisorer

Datum

2014-09-30

Rev. Dnr

2014-00xx

Revisorernas rapportering

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer. Till revisionsberättelsen fogas en sammanfattande redogörelse för resultatet av revisorernas granskning. Lekmannarevisorernas granskningsrapporter ska lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer.

Revisorernas utlåtande om delårsrapport ska lämnas vid den tidpunkt fullmäktige beslutar.

Revisorerna redovisar löpande resultatet av sin granskning till fullmäktige.

Revisions skrivelser med tillhörande rapporter tillgängliggörs på revisionens hemsida.

I revisionsberättelsen förtecknas de rapporter som förmedlats till fullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen.

Revisorerna och fullmäktige

Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar, minst två gånger varje år.

Revisorerna närvarar vid fullmäktiges sammanträden för att på fullmäktiges eller revisorernas initiativ informera om revisionen samt svara på frågor.

Revisorernas arkiv

För vården av revisorernas arkiv gäller bestämmelserna i arkivlagen och av i fullmäktige fastställda arkivregler.

Reglementets giltighet

Reglementet gäller för de revisorer som väljs för mandatperioden 2015-2018. Reglementet gäller från den 1 januari 2015 till dess att fullmäktige fattar annat beslut.